



FUNDACION PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA

**FUNDACIÓN PARA LA APLICACIÓN Y
ENSEÑANZA DE LA CIENCIA –FUNDAEC**

NIT: 890.309.449-0

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2023**



FUNDACIÓN PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Fundación para la Aplicación y Enseñanza de la Ciencia – FUNDAEC- certificamos que los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2023 han sido fielmente tomados de los Libros de Contabilidad y que antes de ser puestos a disposición de la Junta Directiva y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

I. Los Estados Financieros, y los demás documentos que de conformidad con los nuevos marcos normativos se presentan, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Fundación.

II. Las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros han sido verificadas previamente, conforme al reglamento y al manual de políticas contables, y las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.

III. Todos los Activos y Pasivos incluidos en los Estados Financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados se han realizado durante el periodo terminado en esa fecha.

IV. Todos los hechos económicos realizados por la Fundación durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023, han sido reconocidos en los Estados Financieros.

V. Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2023.

VI. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes y las políticas contables establecidas por FUNDAEC.

Para Constancia se firma en Santiago de Cali a los Treinta y Un (31) días del mes de diciembre de dos mil veintitrés (2023)

Atentamente,

LESLIE DORDANEH STEWART ALONSO
Representante Legal
C.C 34.608.702

ANDRES BRUGES HERNANDEZ
Contador
T P 308313 – T

FUNDACION PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA - FUNDAEC

NIT: 890.309.449-0

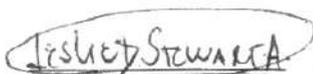
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

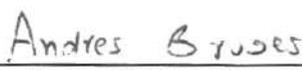
A DICIEMBRE 31 DE 2023

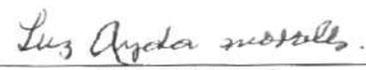
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	REVELACION	2023	2022	VARIACIONES
ACTIVO				
Activos Corrientes				
Caja		-	610,000	(610,000)
Bancos		1,590,001,136	2,230,655,530	(640,654,394)
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	1,590,001,136	2,231,265,530	(641,264,394)
Acciones		1,840,000,000	1,840,000,000	-
Inversiones En Controlada	4	1,840,000,000	1,840,000,000	-
Clientes		54,626,140	24,869,090	29,757,050
Anticipos y Avances		735,300,510	74,514,638	660,785,872
Ingresos Por Cobrar		324,751,505	324,751,505	-
Anticipo De Impuestos		756,768	175,988	580,780
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores		195,911,339	232,180,086	(36,268,747)
Prestamos a Particulares		1,306,879,225	935,905,032	370,974,193
Deudores Varios		7,493,393	25,734,973	(18,241,580)
Deudas de Difícil Cobro		20,299,550	20,299,550	-
Provision de Cartera		3,350,000	-	(3,350,000)
Deudores	5	2,642,668,430	1,638,430,862	1,004,237,568
Total Activos Corrientes		6,072,669,566	5,709,696,392	362,973,174
Activos No Corrientes				
Terrenos		1,256,683,429	1,256,683,429	-
Construcciones y edificaciones		992,937,300	992,937,300	-
Maquinaria y Equipo		42,422,000	30,000,000	12,422,000
Equipo de Oficina		133,554,092	129,804,692	3,749,400
Equipo de Computacion y Comunicación		61,498,251	41,040,061	20,458,190
Deprec acumulada		338,879,511	312,839,203	(26,040,308)
Propiedad Planta y Equipo	6	2,148,215,561	2,137,626,279	10,589,282
Terrenos		12,541,046	12,541,046	-
Construcciones y edificaciones		430,560,000	430,560,000	-
Propiedades de Inversion	7	443,101,046	443,101,046	-
Bienes Recibidos en Arrendamiento		227,426,750	212,000,000	15,426,750
Intangibles	8	227,426,750	212,000,000	15,426,750
Terrenos		675,771,701	675,771,701	-
Construcciones y edificaciones		90,908,268	90,908,268	-
Revaluaciones	9	766,679,969	766,679,969	-
Total Activo No Corriente		3,585,423,326	3,559,407,294	26,016,032
TOTAL ACTIVOS		9,658,092,891	9,269,103,686	388,989,205

* Las revelaciones adjuntas son parte integral de los presentes Estados Financieros


Leslie D. Stewart Alonso
Representante Legal
C.C. 34.608.702


Andres Junior Bruges Hernandez
Contador
T.P. No. 308313-T

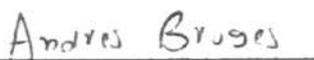

Luz Ayda Morales Q.
Revisor Fiscal
T.P. No. 22003-T
Designada por la Firma NTP &
ASOCIADOS SAS

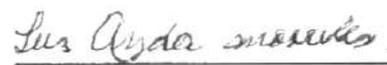
FUNDACION PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA - FUNDAEC
NIT: 890.309.449-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	REVELACION	2023	2022	VARIACIONES
PASIVO				
Pasivos Corrientes				
Bancos Nacionales		8,994,842	-	8,994,842
Obligaciones Financieras		8,994,842	-	8,994,842
Nacionales		8,945,901	31,927,626	(22,981,725)
Proveedores		8,945,901	31,927,626	(22,981,725)
Costos y Gastos por pagar		17,856,608	14,753,115	3,103,492
Retenciones en la Fuente por Pagar		21,345,659	6,325,000	15,020,659
Pagar		4,244	-	4,244
Retencion Industria y Comercio por pagar		1,251,741	996,000	255,741
Acreedores Varios		58,714,178	29,287,090	29,427,088
Retencion y Aportes		11,213,500	8,981,100	2,232,400
Cuentas por Pagar	10	110,385,929	60,342,306	50,043,624
Impuesto de Renta y Complementarios		34,970,000	10,541,604	24,428,396
Impuesto Sobre las Ventas		6,960,014	6,323,000	637,014
Impuesto de Industria y Comercio		3,731,000	3,183,000	548,000
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	45,661,014	20,047,604	25,613,410
Salarios Por Pagar		13,729,665	4,586,411	9,143,254
Cesantias Consolidadas		43,398,660	34,890,637	8,508,023
Intereses Sobre Cesantias		4,855,685	4,113,836	741,849
Prima de Servicios		-	-	-
Vacaciones Consolidadas		25,850,804	12,638,716	13,212,088
Obligaciones Labores	12	87,834,814	56,229,600	31,605,214
Total Pasivos Corrientes		261,822,500	168,547,136	93,275,365
Pasivos No Corrientes				
Otros Pasivos	13	20,804,464	86,859,937	(66,055,473)
Total Pasivos No Corrientes		20,804,464	86,859,937	(66,055,473)
TOTAL PASIVO		282,626,964.51	255,407,073	27,219,892
PATRIMONIO				
Fondo Social	14	3,855,520	3,855,520	-
Donaciones	15	3,256,400,057	3,026,724,266	229,675,791
Reservas	16	152,188,549	1,050,881,145	(898,692,596)
Excedentes Acumulados	17	2,434,073,371	1,489,208,225	944,865,146
Beneficio del Periodo		279,965,954	194,044,982	85,920,972
Superavit por Revaluaciones	18	766,679,969	766,679,969	-
Ajustes por adopcion NIIF	19	2,482,302,506	2,482,302,506	-
TOTAL PATRIMONIO		9,375,465,927	9,013,696,614	361,769,313
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9,658,092,891	9,269,103,686	388,989,205

* Las revelaciones adjuntas son parte integral de los presentes Estados Financieros


Leslie D. Stewart Alonso
Representante Legal
C.C. 34.608.702


Andres Junior Bruges Hernandez
Contador
T.P. No. 308313-T


Luz Ayda Morales Q.
Revisor Fiscal
T.P. No. 22003-T
Designada por la Firma N T P &
ASOCIADOS SAS

FUNDACION PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA - FUNDAEC

NIT: 890.309.449-0

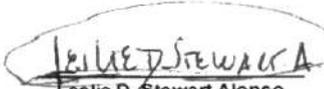
ESTADO DE RESULTADOS

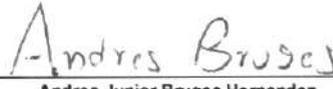
Por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre 2023

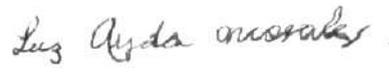
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	REVELACION	2,023	2022	VARIACION
		ACUMULADO	ACUMULADO	
INGRESOS OPERACIONALES	20	6,247,224,618	3,278,609,722	2,968,614,896
Actividades Continuas		6,247,224,618	3,278,609,722	2,968,614,896
Convenios - Capacitacion		44,928,176	60,180,762	-15,252,586
Textos		184,255,689	203,943,360	-19,687,671
Regalias de Textos		42,083,678	11,919,940	30,163,738
Derechos de Uso de Tecnologia		16,699,272	15,684,118	1,015,154
Donaciones		5,960,540,803	2,986,881,542	2,973,659,261
Devoluciones En ventas		-1,283,000	-	-1,283,000
COSTO DE VENTAS	21	863,365,266	1,008,319,227	-144,953,961
EXCEDENTE BRUTO OPERACIONAL		5,383,859,352	2,270,290,495	3,113,568,857
GASTOS OPERACIONALES	23	4,960,146,235	1,858,580,694	3,101,565,541
ADMINISTRACION	23	4,960,146,235	1,858,580,694	3,101,565,541
Gastos de Personal		907,200,887	686,366,054	220,834,833
Honorarios		498,172,562	205,245,517	292,927,045
Impuestos		69,152,604	34,425,876	34,726,728
Arrendamientos		113,311,797	50,899,648	62,412,149
Seguros		1,148,820	-	1,148,820
Servicios		166,801,547	73,438,981	93,362,566
Gastos Legales		19,647,376	3,076,403	16,570,973
Mantenimiento y Reparaciones		2,003,073,224	72,072,211	1,931,001,013
Adecuacion e instalaciones		90,378,148	726,379	89,651,769
Gastos de Viaje		259,276,104	183,597,828	75,678,276
Depreciacion		26,040,308	34,594,472	-8,554,164
Diversos		802,592,859	507,837,325	294,755,534
Provisiones		3,350,000	6,300,000	-2,950,000
EXCEDENTE OPERACIONAL		423,713,117	411,709,801	12,003,316
INGRESOS NO OPERACIONALES	22	227,253,890	158,311,665	68,942,225
Financieros		189,304,642	140,821,196	48,483,446
Arrendamientos		17,691,992	-	17,691,992
Recuperaciones		19,361,523	10,000,051	9,361,472
Indemnizaciones		791,045	99,999	691,046
Diversos		104,688	7,390,419	-7,285,731
GASTOS NO OPERACIONALES		336,031,053	365,434,880	-29,403,827
Financieros	24	71,638,866	22,626,057	49,012,809
Perdida en venta y retiro	25	0	118,262,794	-118,262,794
Gastos extraordinarios	25	9,548,823	1,910,094	7,638,729
Diversos	25	254,843,363	222,635,935	32,207,428
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTO		314,935,954	204,586,586	110,349,368
PROVISION DE IMPUESTOS				
Renta	25	34,970,000	10,541,604	24,428,396
EXCEDENTES DESPUES DE IMPUESTO	26	279,965,954	194,044,982	85,920,972

* Las revelaciones adjuntas son parte integral de los presentes Estados Financieros


Leslie D. Stewart Alonso
Representante Legal
C.C. 34.608.702


Andres Junior Bruges Hernandez
Contador
T.P. No. 308313-T


Luz Ayda Morales O.
Revisor Fiscal
T.P. No. 22093-T
Designada por la Firma N T P &
ASOCIADOS SAS

FUNDACION PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA - FUNDAEC

NIT: 890.309.449-0

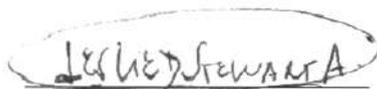
FLUJO DE EFECTIVO

Por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

	2023
EXCEDENTE NETO	279,965,954
Depreciacion del año	0
Amortizaciones del año	0
EXCEDENTE AJUSTADO	279,965,954
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Mas o Menos de las Variaciones de las cuentas que afectaron la actividad operativa	
(-) Deudores	-1,004,237,568
(+) Cuentas por Pagar	50,043,624
(+) Proveedores	-22,981,725
(+) Impuestos por Pagar	25,613,410
(+) Obligaciones Laborales	31,605,214
(+) Otros Pasivos	-66,055,473
Efectivo Neto para la actividad Operativa:	-986,012,517
ACTIVIDAD DE INVERSION	
Propiedad, Planta y Equipo	-10,589,282
Intangibles	-15,426,750
Aumento de Capital	81,803,359
Efectivo neto para la actividad de Inversion:	55,787,327
ACTIVIDAD DE FINANCIACION	
(+) Obligaciones Financieras	8,994,842
Efectivo neto para la actividad de Financiacion:	8,994,842
Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo	-641,264,394
Saldo inicial de efectivo y equivalentes	2,231,265,530
Saldo final de efectivo y equivalentes	1,590,001,136

* Las revelaciones adjuntas son parte integral de los presentes Estados Financieros



Leslie D. Stewart Alonso
Representante Legal
C.C. 34.608.702



Andres Junior Bruges Hernandez
Contador
T.P. No. 308313-T

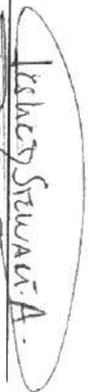


Luz Ayda Morales Q.
Revisor Fiscal
T.P. No. 22003-T
Designada por la Firma N T P &
ASOCIADOS SAS

FUNDACION PARA LA APLICACION Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA - FUNDAEC
NIT: 890.302.419-0
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2023
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

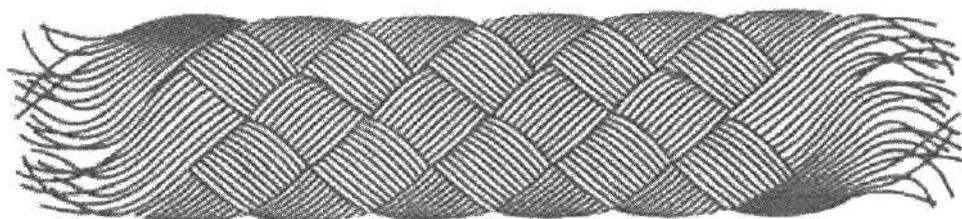
	Fondo Social	Donaciones	Reservas	Excedentes Acumulados	Excedente del Período	Superavit por Revaluaciones	Excedente del Período	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2022	3.855.520	3.026.724.266	1.050.881.145	1.439.203.225	194.044.982	766.679.969	2.482.302.504	9.013.696.614
Aumento por Destructura	-	5.898.085.539	1.046.460.250	944.865.145	279.965.955	-	-	8.169.376.858
		5.668.409.747	1.945.152.846	-	194.044.982	-	-	7.807.607.575
Saldos al 31 de diciembre de 2023	3.855.520	3.256.400.057	152.188.549	2.434.073.371	279.965.955	766.679.969	2.482.302.504	9.375.445.927

Las revelaciones adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Leslie D. Stewart Alonso
 Representante Legal
 C.C. 34.608.702


Andrés Junior Bruges Hernandez
 Contador
 T.P. No. 308313-T


Luz Ayda Morales Q.
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 22003-T
 Designada por la Firma N T P &
 ASOCIADOS SAS



FUNDAEC

**Fundación para la Aplicación
y Enseñanza de las Ciencias**

***REVELACIONES A ESTADOS FINANCIEROS
A Diciembre 31 de 2023***

FUNDACION PARA LA ENSEÑANZA Y APLICACIÓN DE LAS CIENCIAS
FUNDAEC
ESTADOS FINANCIEROS NIIF A DICIEMBRE 31 DE 2023
(En pesos colombianos)

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

Revelación No. 1: Información General

A. ANTECEDENTES Y PROGRAMAS ACTUALES

La Fundación para la Aplicación y Enseñanza de las Ciencias (FUNDAEC), es una organización no gubernamental fundada en 1974 en Cali, Colombia. Durante más de 40 años, FUNDAEC ha dedicado sus esfuerzos a crear capacidad en una región para permitirle a la población llevar a cabo acción e investigación relacionadas con los diversos procesos que componen su vida social, económica y cultural.

Los procesos de aprendizaje, acompañados de la acción e investigación, han contribuido a la creación de programas específicos dedicados a mejorar la vida de la comunidad y a construir la capacidad de la juventud para volverse los recursos humanos que los pueblos necesitan para su potenciación:

SAT – Sistema de Aprendizaje Tutorial

Es una alternativa de educación secundaria, que ha permitido el establecimiento de procesos sostenibles de desarrollo económico y social, liderados por jóvenes que emprenden la responsabilidad de servir a sus comunidades. Ha llegado a más de 300,000 estudiantes en América Latina y ha sido oficialmente reconocido y aprobado por los gobiernos de Colombia, Ecuador, Honduras y Nicaragua.

PAS – Preparación para la Acción Social

Es un programa de educación complementaria que permite a los jóvenes desarrollar las capacidades que necesitan para convertirse en Impulsores del Bienestar Comunitario, al entablar acciones sociales destinadas a mejorar la salud de los ecosistemas de la región, fomentar la educación de los niños en edad pre-escolar y

realizar investigación-acción, orientada a aumentar la producción agrícola sostenible y promover el establecimiento de proyectos productivos. Este programa se está desarrollando en algunos países de América Latina, África, Asia y el Pacífico

Programa de Apoyo a Líderes Comunitarios

Es un programa dirigido a jóvenes que han terminado su educación secundaria y tienen el deseo de alcanzar excelencia en un oficio o profesión que pueda contribuir al mejoramiento de la sociedad. Les ayuda a desarrollar habilidades y cualidades necesarias para ejercer liderazgo en sus comunidades. El programa surge de la experiencia de más de 30 años de FUNDAEC y su Centro Universitario de Bienestar Rural y se encuentra establecido en los departamentos de Cauca, Córdoba, Sucre, Bolívar, Guajira y Santander en Colombia.

Bosque Nativo

Este proyecto busca la restauración de un bosque nativo seco tropical, en un terreno de 11,5 hectáreas en el municipio de Villa Rica, con la participación de las comunidades de Norte del Cauca y en alianza con diversas organizaciones. Se espera que este espacio sirva como pulmón en la zona y se convierta en un centro educativo que promueva el aprecio, respeto y cuidado del medio ambiente, así como la recuperación de las especies nativas de la región.

El parque de juegos es uno de los 19 proyectos definidos en el bosque nativo de la Casa de Adoración del Norte del Cauca que es un espacio especial para los niños de edades entre 5 a 9 y 12 años donde además de divertirse y recrearse tendrán la oportunidad de reforzar contenidos vistos en las clases de niños y estrechar los lazos de amor y unidad no solo de los niños sino de sus familias. Fundaec es el encargado de desarrollar las acciones relacionadas al bosque nativo y los proyectos que se han definido que incluye escribir proyectos para búsqueda de financiación de los mismos.

Liderazgo y Gestión Comunitaria

Busca aprender con líderes y organizaciones locales sobre el desarrollo de capacidades de liderazgo y de diseño y ejecución de proyectos, para ayudarles a resolver problemáticas que enfrentan comunas y barrios de las ciudades.

Otro propósito del programa es contribuir a la formación de impulsores de bienestar comunitario, con el fin de fortalecer capacidades individuales y colectivas que impacten positivamente y que contribuyan al bienestar de las comunidades locales por medio de procesos educativos enmarcados en el diálogo, la reflexión y el trabajo en equipo.

B. ASPECTO LEGAL

La FUNDACIÓN PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA – FUNDAEC – se encuentra inscrita, en la Cámara de Comercio de Cali desde 01 de agosto de 2011 bajo el número 2431 del libro I. La Fundación tendrá duración indefinida, pero podrá ser disuelta por la Junta Directiva, previa aprobación del Órgano Asesor Consultivo con los requisitos que establecen los artículos décimo sexto y vigésimo quinto de los estatutos.

El domicilio principal de La FUNDACIÓN PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA – FUNDAEC- se encuentra ubicado en la CRA 101 No. 11B-20 de la ciudad de Santiago de Cali - Departamento del Valle.

La misión de la FUNDACIÓN es fomentar, directa o indirectamente la enseñanza de las ciencias y sus aplicaciones al bienestar de las comunidades, incluyendo la investigación y desarrollo de métodos de aprendizaje para diferentes niveles de escolaridad en los sectores rural y urbano de la población. En desarrollo de su misión la Fundación podrá:

A) Realizar estudios básicos en ciencia que tengan relación directa con el bienestar de la comunidad. B) Desarrollar actividades y programas tendientes a mejorar el conocimiento de las comunidades del entorno social y geográfico. C) Elaborar, desarrollar o ejecutar programas de ayuda a la comunidad en los diferentes campos de la actividad agropecuaria y agroindustrial. D) Elaborar, desarrollar y ejecutar programas de fomento, apoyo y ayuda a los microempresarios y la microempresa, tanto en el área rural como urbana. La misión la podrá desarrollar directamente o prestando su ayuda a entidades, instituciones o personas dedicadas a programas relacionados con sus objetivos o formando parte de otras instituciones que tengan fines sociales.

Para cumplir su objeto social, la fundación puede adquirir y enajenar toda clase de bienes a cualquier título; gravarlos y limitar su dominio; tenerlos o entregarlos a título precario; dar o recibir dinero en mutuo, girar o extender, protestar, aceptar, endosar y en general negociar toda clase de títulos valores o instrumentos negociables; también podrá aceptar o ceder créditos, novar obligaciones, designar apoderados judiciales y extrajudiciales, transigir y comprometer su responsabilidad en los asuntos en que tenga o pueda tener algún interés , y en general podrá celebrar toda especie de actos o contratos autorizados por la ley.

Revelación No. 2 Principales Prácticas y Políticas Contables

2.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de FUNDAEC se preparan con base en las Normas Internacionales de Información financiera NIIF para Pymes, contenidas en el Decreto 2420 de Diciembre 14 de 2015 en el anexo 2, y sus modificaciones adicionadas en el anexo 2.1 del Decreto 2496 de Diciembre 23 de 2015

2.2 Base de acumulación o Devengo

FUNDAEC elabora los Estados Financieros, excepto en lo relacionado con la información de flujos de efectivos, utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocen como Activos, Pasivos, Ingreso o Gastos cuando satisfagan las definiciones o los criterios de reconocimiento para estas partidas.

2.3 Materialidad o importancia relativa

FUNDAEC presenta sus estados financieros de acuerdo a la materialidad o importancia relativa dependiendo de las cuantías de las partidas registradas en circunstancias particulares y de su influencia en las decisiones de los usuarios.

2.4 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de FUNDAEC se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad, la cual es el Peso colombiano.

2.5 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado integral de resultados.

2.6 Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende el dinero en efectivo de disposición inmediata y los depósitos en bancos nacionales y del exterior, además de las inversiones con vencimiento menor a 90 días, fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

2.7 Instrumentos Financieros (Inversiones a costo amortizado)

Son instrumentos financieros los que se tienen con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, de los cuales se espera obtener renta fija o variable. Su medición incluye además, los costos originados en su adquisición. Se clasifican en el estado de situación financiera en el activo corriente, excepto cuando su redención sea mayor a 1 año.

2.8 Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, FUNDAEC no reconocen un componente de financiación, debido a que estas se generan dentro de las condiciones normales de crédito.

Al menos al cierre del período FUNDAEC evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro, reconociendo pérdidas por deterioro para aquellas que presenten incertidumbre en su recuperación.

2.9 Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo de FUNDAEC, está compuesta por edificios, muebles, equipos de oficina, equipos de cómputo, de comunicaciones y demás bienes que se mantienen para el suministro de bienes o servicios con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

La propiedad planta y equipo se reconocerá inicialmente por su costo, el cual está representado por el precio de adquisición y demás costos directamente atribuibles. Posterior a su reconocimiento, la entidad elegirá medir sus elementos de propiedad, planta y equipo mediante el modelo del costo o el modelo de revaluación, aplicándolo a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedad, planta y equipo.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula aplicando el método de línea recta, distribuyéndose uniformemente durante la vida útil estimada para cada bien. Esta depreciación comienza cuando los bienes se encuentren en las condiciones necesarias de operación dispuestas por la administración.

Las vidas útiles técnicas estimadas para las diferentes categorías de la propiedad, planta y equipo se presenta a continuación:

Categoría	Vida útil en años
Edificaciones	Entre 80 - 100
Maquinaria y equipo	Entre 10 - 20
Equipo de oficina	Entre 5 - 10
Equipo de computo	Entre 3 - 6

La vida útil de los activos será objeto de revisión de existir algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en las expectativas del consumo de los beneficios económicos futuros de algún activo, la entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja por su disposición o en el evento que de este no se esperen beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

2.10 Propiedades de Inversión

Representa aquellos bienes inmuebles (terrenos y/o edificios) mantenidos por FUNDAEC para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo u obtener apreciación de capital por el hecho de mantenerlos.

Las propiedades de inversión se registran al costo, posteriormente se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

El costo de adquisición y todos los otros costos asociados a las propiedades de inversión, se registran de la misma forma que la Propiedad, Planta y Equipo, descrita en la nota 2.9

2.11 Beneficios a los empleados

FUNDAEC reconoce los beneficios a los empleados con base en el principio de devengo. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de

contraprestaciones que se le proporciona a los trabajadores, incluyendo a los administradores, a cambio de sus servicios.

2.12 Provisiones

FUNDAEC reconoce una provisión, cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, donde es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

2.13 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.14 Reservas

FUNDAEC registra como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta Directiva, con cargo a los excedentes del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. Igualmente registra como reserva las donaciones condicionadas por el donante que reciba la entidad.

2.15 Ingresos

Los ingresos de FUNDAEC comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las actividades de FUNDAEC son:

- a) Venta de bienes
- b) Prestación de servicios.
- c) Los valores recibidos de terceros por la utilización de activos de FUNDAEC.,
Como: Intereses, regalías.
- d) Donaciones recibidas con destinación específica.

2.16 Costos por préstamo

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. FUNDAEC reconoce los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

2.17 Pasivos financieros

Todas las obligaciones con terceros y con entidades financieras, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultados integral durante el periodo del préstamo, usando el método de interés efectivo.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Revelación No. 3: Efectivo y equivalentes al efectivo

Representa los valores que tiene a disposición la Entidad, en las instituciones financieras, para atender los gastos operativos y el pago de sus compromisos; no tienen ninguna restricción o gravamen que limite su uso. Actualmente no existen equivalentes de efectivo en la institución.

	2023	2022
Caja	0	610.000
Bancos	1.590.001.136	2.230.655.530
Totales	1.590.001.136	2.231.265.530

Revelación No. 4: Inversiones.

Para el período terminado en Diciembre 31 de 2023, la Fundación es propietaria del 55% del capital suscrito y pagado de la Sociedad Anónima Simple Inversiones Negocios y Servicios S A S; cuyas acciones no cotizan en bolsa. El capital se encuentra representado en Ciento Ochenta y cuatro Mil (184.000) acciones con un Valor Nominal de Diez Mil pesos (\$10.000) cada una. Los ingresos por dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos de acuerdo con lo indicado en los estatutos y Actas de la sociedad.

	2023	2022
Inversión en Acciones	1.840.000.000	1.840.000.000
Totales	1.840.000.000	1.840.000.000

Revelación No. 5: Deudores.

El saldo está representado por los valores adeudados por terceros y empleados al cierre del periodo sobre el que se informa, así:

	2023	2022
Clientes	54.626.140	24.869.090
Anticipos y Avances	735.300.510	74.514.638
Ingresos por Cobrar	324.751.505	324.751.505
Anticipo de Impuestos	756.768	175.988
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	195.911.339	232.180.086
Préstamos a Particulares	1.306.879.225	935.905.032
Deudores Varios	7.493.393	25.734.973
Deudas de Difícil Cobro	20.299.550	20.299.550
Provisión de Cartera	-3.350.000	0
TOTAL	2.642.668.430	1.638.430.862

Revelación No. 6: Propiedades, Planta y Equipos

Los valores corresponden al conjunto de bienes muebles e inmuebles que posee La Fundación Para la Aplicación y Enseñanza de la Ciencia – FUNDAEC- con carácter permanente los cuales son utilizados en el cumplimiento de su objeto social. Se encuentran divididos en dos categorías: No Depreciables y Depreciables.

El detalle es el siguiente:

NO DEPRECIABLES

	2023	2022
Terrenos	1.256.683.429	1.256.683.429
TOTAL NO DEPRECIABLE	1.256.683.429	1.256.683.429

DEPRECIABLES

	2023	2022
Construcciones y edificaciones	992.937.300	992.937.300
Maquinaria y Equipo	42.422.000	30.000.000
Equipo de Oficina	133.554.092	129.804.692
Equipo de Computación y Comunicación	61.498.251	41.040.061
TOTAL	1.230.411.643	1.193.782.053
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		
Construcciones y edificaciones	191.187.458	178.584.503
Maquinaria y Equipo	21.517.583	18.000.000
Equipo de Oficina	90.703.326	80.132.360
Equipo de Computación y Comunicación	35.471.144	36.122.339
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	338.879.511	312.839.203
TOTAL DEPRECIABLES	891.532.132	880.942.850
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.148.215.561	2.137.626.279

Revelación No. 7: Propiedades de Inversión

Representa aquellos bienes inmuebles (terrenos y construcciones) mantenidos por FUNDAEC para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo u obtener apreciación de capital por el hecho de mantenerlos.

Las propiedades de inversión se registran al costo, posteriormente se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en el resultado los cambios en el valor razonable. El costo de adquisición y todos los otros costos asociados a las propiedades de inversión, se registran de la misma forma que la Propiedad, Planta y Equipo, descrita en la revelación No. 6.

	2023	2022
Terrenos	12.541.046	12.541.046
Construcciones y Edificaciones	430.560.000	430.560.000
TOTAL	443.101.046	443.101.046

Revelación No. 8: Intangibles

Corresponde al valor acumulado de los desembolsos realizados por la institución, a 31 de Diciembre de 2023, en cumplimiento al contrato de arrendamiento con opción de compra (Leasing) de la oficina 402 ubicada en la CL 16 121 214.

	2023	2022
Bienes Recibidos en Arrendamiento con opción de compra (Leasing)	227.426.750	212.000.000
TOTAL	227.426.750	212.000.000

Revelación No. 9: Revaluaciones

Refleja a 31 de Diciembre de 2023 el valor de la revaluación de los inmuebles que se detallan a continuación de propiedad de la Fundación, a los cuales se les realizó avalúos técnicos.

	2023	2022
Terrenos Perico Negro	388.672.000	388.672.000
Terrenos La Arrobleda	287.099.701	287.099.701
Construcciones Perico Negro	66.858.268	66.858.268
Construcciones La Arrobleda	24.050.000	24.050.000
TOTAL	766.679.969	766.679.969

Revelación No. 10: Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

El saldo representa el valor de las obligaciones que tiene pendiente de pago la Entidad con los proveedores y otras obligaciones originadas en el desarrollo de sus

actividades al cierre del período sobre el que se informa. A continuación, se muestra el detalle:

	2023	2022
Costos y Gastos por Pagar	17.856.608	14.753.115
Retención en la Fuente	21.345.659	6.325.000
Retención en la Fuente por Iva	4.244	0
Impuesto de Industria y comercio Retenido	1.251.741	996.000
Retención y Aportes de Nómina	11.213.500	8.981.100
Acreedores Varios	58.714.178	29.287.090
Totales	110.385.929	60.342.306

Revelación No. 11: Pasivos por Impuestos Corrientes

El valor representa el saldo de los impuestos corrientes por pagar al Impuesto sobre las ventas vigente del año 2023.

	2023	2022
Renta Vigencia fiscal Corriente	34.970.000	10.541.604
Impuestos Sobre las Ventas	6.690.014	6.323.000
Industria y Comercios vigencia Cte	3.731.000	3.183.000
TOTAL	45.661.014	20.047.604

Revelación No. 12: Obligaciones Laborales.

Comprende el valor total de las obligaciones de FUNDAEC, a diciembre 31 de 2023, con cada uno de sus empleados por concepto de las prestaciones sociales legales, como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes en materia laboral. El detalle es el siguiente:

	2023	2022
Salarios por Pagar	13.729.665	4.586.411
Cesantías Consolidadas	43.398.660	34.890.637
Intereses Sobre Cesantías	4.855.685	4.113.836
Prima de Servicios	0	0
Vacaciones Consolidadas	25.850.804	12.638.716

Totales	87.834.814	56.229.600
----------------	-------------------	-------------------

Revelación No. 13. Otros Pasivos no Financieros No Corrientes

El valor representa el saldo de los otros pasivos al final del periodo contable de 2023, como se muestra a continuación:

	2023	2022
Anticipos y Avances Recibidos	17.003.579	83.014.952
Valores Recibidos Para Terceros	3.800.885	3.844.985
Totales	20.804.464	86.859.936

Revelación No. 14: Fondo social

El valor revela el fondo social con el cual inicio actividades FUNDAEC en el año 1.974 incluidos los ajustes permitidos.

	2023	2022
Fondo Social	3.855.520	3.855.520
Totales	3.855.520	3.855.520

Revelación No. 15: Donaciones

Representa el saldo de las donaciones recibida por la Fundación a 31 de Diciembre de 2023 para el desarrollo de su objeto social, las cuales son registradas de acuerdo con lo indicado en la legislación legal vigente en materia de donaciones. Decreto 2150 de 2017.

	2023	2022
Donaciones	3.256.400.057	3.026.724.266
Totales	3.256.400.057	3.026.724.266

Revelación No. 16: Reservas

Corresponde a los saldos de las reservas acumuladas de los excedentes de periodos anteriores para el desarrollo de los programas de la Fundación.

	2023	2022
Reservas	152.188.549	1.050.881.145
Totales	152.188.549	1.050.881.145

Revelación No. 17: Excedentes Acumulados

Revela el saldo de los excedentes acumulados de periodos anteriores para el fortalecimiento del patrimonio de la institución.

	2023	2022
Excedentes Acumulados	2.434.073.371	1.489.208.225
Totales	2.434.073.371	1.489.208.225

Revelación No. 18: Superávit por Revaluaciones de Propiedad, Planta y Equipo

Representa el valor de las revaluaciones de los bienes inmuebles de propiedad de la Fundación el cual es producto de los avalúos técnicos realizados a dichas propiedades.

	2023	2022
Terrenos Perico Negro	388.972.000	388.972.000
Terrenos La Arrobleda	287.099.701	287.099.701
Construcciones La Arrobleda	66.858.268	66.858.268
Construcciones Perico Negro	24.050.000	24.050.000
Totales	766.679.969	766.679.969

Revelación No. 19: Ajustes por Adopción NIIF

Corresponde al valor de los ajustes aplicados a los bienes de la institución en cumplimiento a lo establecido en la legislación vigente para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF-

	2023	2022
Ajustes por adopción NIIF	2.482.302.506	2.482.302.506
Totales	2.482.302.506	2.482.302.506

Revelación No. 20: Ingresos Ordinarios

Corresponde al valor de los ingresos de las actividades ordinarias acumulados y/o devengados por la Fundación para la Aplicación y Enseñanza de la Ciencia – FUNDAEC-, originados en el desarrollo de las actividades de su objeto social durante el período contable de 2023. El detalle es el siguiente:

	2023	2022
Convenios y Capacitaciones	44.928.176	60.180.762
Textos	184.255.689	203.943.360
Regalías de Textos	42.083.678	11.919.940
Derechos de uso de Tecnología	16.699.272	15.684.118
Donaciones	5.960.540.803	2.986.881.541
Devoluciones En Ventas	-1.283.000	0
Totales	6.247.224.618	3.278.609.721

Revelación No. 21: Costos de Venta y Prestación de Servicios

Agrupa las cuentas representativas de los costos incurridos por FUNDAEC para el desarrollo de las actividades propias de su objeto social en el período Enero a Diciembre de 2023 como se muestra a continuación:

	2023	2022
Costo de prestación de servicios	0	16.434.084
Honorarios	91.410.660	104.778.824
Actividades Conexas	771.954.606	887.106.319
Total	863.365.266	1.008.319.227

Revelación No. 22. Otros Ingresos

Corresponde a los ingresos provenientes de actividades diferentes a las del objeto social tales como rendimientos financieros, recuperaciones y otros, recibidos por la institución durante el periodo sobre el que se informa.

	2023	2022
Financieros	189.304.642	140.821.197
Arrendamientos	17.691.992	0
Recuperaciones	19.361.523	10.000.051
Indemnizaciones	791.045	99.999
Diversos	104.688	7.390.419
Totales	227.253.890	158.311.665

Revelación No. 23: Gastos de Administración

Representan las erogaciones en las que incurrió la Fundación para atender el funcionamiento y la administración de la institución en el cumplimiento de su objeto

social durante el período comprendido entre el 01 enero 2023 al 31 Diciembre/2023.
Como se muestra a continuación:

	2023	2022
Gastos de Personal	907.200.887	686.366.054
Honorarios	498.172.562	205.245.517
Impuestos	69.152.604	34.425.876
Arrendamientos	113.311.797	50.899.648
Seguros	1.148.820	0
Servicios	166.801.547	73.438.981
Gastos Legales	19.647.376	3.076.403
Mantenimiento y Reparaciones	2.003.073.224	72.072.211
Adecuación e instalaciones	90.378.148	726.379
Gastos de Viaje	259.276.104	183.597.828
Depreciación	26.040.308	34.594.472
Amortizaciones	0	0
Diversos	802.592.859	507.837.325
Provisiones	3.350.000	6.300.000
Totales	4.960.146.235	1.858.580.694

Revelación No. 24: Gastos Financieros

Corresponde a los gastos pagados por la Entidad a las instituciones financieras durante el año 2023 por concepto de comisiones, intereses y gastos bancarios.

	2023	2022
Financieros	71.638.866	22.626.057

Revelación No. 25: Otros Gastos

El valor corresponde a gastos realizados por la institución durante el período de 2023 no relacionados directamente con su objeto social, pero necesarios para la realización de sus actividades.

	2023	2022
Perdida en venta y retiro	0	118.262.794
Gastos extraordinarios	9.548.823	1.910.094
Impuesto de Renta	34.970.000	10.541.604
Diversos - Donaciones	254.843.363	222.635.935
Totales	299.362.186	353.350.427

Revelación 26. Beneficio del Periodo

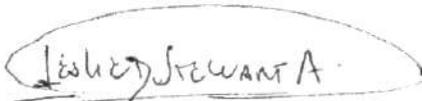
Representa el Beneficio del periodo obtenido por la entidad, como resultado de las operaciones realizadas durante el periodo sobre el que se informa.

	2023	2022
Beneficio o Perdida del Periodo	279.965.955	194.044.982

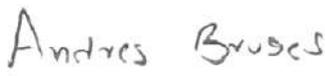
Revelación 27. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

No se presentaron hechos posteriores que puedan afectar los presentes Estados Financieros.

Hipótesis de Negocio en Marcha: Una vez evaluados los Estados Financieros de la Fundación para la Aplicación y Enseñanza de la Ciencia – FUNDAEC, por el periodo comprendido entre el 01 de Enero de 2023 y el 31 de Diciembre de 2023; la administración considera que la FUNDACION PARA LA APLICACIÓN Y ENSEÑANZA DE LA CIENCIA – FUNDAEC – cuenta con la capacidad Administrativa, Financiera y Operativa para continuar en funcionamiento desarrollando las actividades de su objeto social.



LESLIE STEWART
Representante Legal
C.C 34.608.702



ANDRES BRUGES HERNANDEZ
Contador
T.P. 308313-T

DICTAMEN DE REVISOR FISCAL

FIRMA:

NESTOR TORO PARRA & ASOCIADOS S.A.S.

PARA LA ENTIDAD:

**FUNDACION PARA LA APLICACION Y
ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS
“FUNDAEC”
NIT 890.309.449-0**



FUNDAEC

**Fundación para la Aplicación
y Enseñanza de las Ciencias**

Santiago de Cali, Febrero 23 de 2024

Santiago de Cali, Febrero 23 de 2024

D.R.F. 2024 - 0314

Señores

ASAMBLEA GENERAL

FUNDACION PARA LA APLICACION Y ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS - FUNDAEC

Ciudad

Referencia: Informe y Dictamen de Revisor Fiscal con corte a Dic. 31 de 2023

Respetados Señores,

En mi calidad de Revisor Fiscal de la Entidad, **FUNDACION PARA LA APLICACION Y ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS - FUNDAEC**, presento a continuación la opinión de Revisoría Fiscal con respecto a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, así mismo, el informe de las diferentes actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento de las funciones establecidas por los estatutos de la entidad, la ley y demás normas concordantes.

Atentamente,



Luz Aida Morales Quiceno

Revisor Fiscal Principal

C.C. No 31.466.309 de Yumbo (Valle)

TP No. 22003

Designado por Néstor Toro Parra & Asociados S.A.S.

TR No. 1163 ante la Junta Central de Contadores



OPINION SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros individuales de la Entidad, **FUNDACION PARA LA APLICACION Y ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS - FUNDAEC, (En adelante la Entidad)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2023, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con las revelaciones hechas a través de las Notas así como el resumen de las políticas contables más significativas y otras informaciones explicativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de la Entidad, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales se encuentran en el programa de contabilidad de la entidad debidamente licenciado, estos fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y representan razonablemente, la situación financiera de la Entidad, a 31 de diciembre del año 2023, así como los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con los anexos 4.1 y 4.2 del Decreto Unico Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, dichos anexos incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe*".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Entidad, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría bajo NIA según los anexos 4.1 y 4.2 del Decreto Unico Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios aplicables a los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos.

Adicionalmente, **considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.**

No he tenido limitación al alcance de mi auditoría, ni de los procedimientos aplicados, por consiguiente considero que la evidencia es válida y suficiente para soportar mi opinión.

Párrafo de Énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una afectación a mi opinión; que los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Entidad continuará como negocio en marcha. La Entidad no tuvo afectación alguna en su ejecución presupuestal, no hubo ninguna incertidumbre sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha, los estados financieros no incluyen ajuste alguno.

Sin embargo llamo la atención sobre las siguientes partidas de los estados financieros en comparación con el corte de Diciembre 31 de 2022, el activo total presenta un aumento, por su parte el pasivo total también presenta un aumento pero no tan significativo como el activo, lo cual determina un aumento en el patrimonio neto de la entidad, en relación con las cuentas de resultados los ingresos tuvieron un aumento muy significativo casi que el doble con relación al año anterior, y aunque el costo disminuyó, los gastos aumentaron casi en la misma medida que los ingresos, situación que conlleva a tener un aumento aunque no muy aumento en el excedente del periodo.

De igual forma llamo la atención sobre los siguientes aspectos:

- A las cuentas por cobrar clasificadas a corto plazo, se les debe seguir mejorando su análisis de antigüedad, más aun cuando al final del periodo sobre el cual se informa no se deterioran; y representan un 28% del activo total de la entidad.
- Se reitera la recomendación de evaluar y reconocer en los estados financieros de la entidad, por método de participación patrimonial la medición de la inversión en la Sociedad Inversiones Negocios y Servicios S.A.S., de la cual la Fundación es propietaria del 55% de las acciones, es de anotar que al amparo de los Marcos Técnicos Normativos de las NIIF para PYMES (Grupo 2), al cual pertenece la entidad, estamos frente a una inversión en subsidiaria.

Párrafo de Otros Asuntos

En el desarrollo de las auditorías se destacan como cuestiones claves las siguientes:

1. Velar por la calidad y oportunidad en la información contable y financiera
2. Verificar el buen manejo de los recursos propios
3. Verificar las garantías o respaldo para los préstamos otorgados
4. Buen manejo de los recursos recibidos para desarrollo de programas sociales y cumplimiento de lo acordado con el aportante.
5. Mejoras en los procedimientos internos
6. Verificar la correcta contabilización de las donaciones tanto en ingresos como en gastos.
7. Verificar el cumplimiento de la normatividad para las entidades del régimen tributario especial, tanto en el sistema de calificación como de liquidación de impuestos.
8. Revisión de todas las declaraciones tributarias y verificar el cumplimiento oportuno de presentación y pago.
9. Revisar la razonabilidad de la cartera y dar cumplimiento al deterioro de la cartera incobrable.
10. Verificar el cumplimiento de todos los requisitos legales del régimen de donaciones y velar por qué se hagan los registros ante las entidades gubernamentales.
11. Verificar la correcta determinación del beneficio neto fiscal.
12. Verificar el cumplimiento de la reinversión del beneficio neto del año anterior o su traslado a una asignación permanente.
13. Determinación de los gastos no deducibles fiscalmente.
14. Verificar la correcta determinación de la renta líquida gravable y el impuesto a cargo a una tarifa especial del 20%.



HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Empresa en Funcionamiento

Es de anotar, que teniendo en cuenta la interpretación y aplicación del Artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Artículo 2.2.1.18.2. del Decreto 1378 de 2021, la entidad no evidencia posibles deterioros patrimoniales o riesgos de cumplir con sus operaciones futuras de corto plazo, la dirección sigue teniendo una expectativa razonable de que la Entidad cuenta con los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses y que la base de negocio en marcha de la contabilidad sigue siendo apropiada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.



RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la Entidad, es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los Estados Financieros adjuntos y Certificados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como "Empresa en Funcionamiento", a 31 de Diciembre del 2023, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad y utilizando el principio contable de "Empresa en Funcionamiento". No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio marcha.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.



RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros individuales adjuntos y que basado en mi auditoría están enmarcados dentro una seguridad razonable. He llevado a cabo la auditoría en cumplimiento de la Parte 2, Título 1 (Disposiciones Generales), Artículo 1.2.1.7. (Aplicación de Normas NICC) del Decreto Reglamentario 2420 de 2015.

Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría y de conformidad con las normas vigentes, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como "Empresa en Funcionamiento".
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables de la Administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Responsabilidades de Fiscalización

- Además, informo que durante el año 2023, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad.
- Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales.
- La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.



OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y del Consejo de Oficiales;
- Otra documentación relevante

Que la Entidad ha cumplido con las normas relativas a la utilización de la propiedad y derechos intelectuales, contenidas en la Ley 603 del año 2.000, en relación con la utilización de un software debidamente licenciado.

Se comprobó el cumplimiento del recaudo de las diferentes obligaciones tributarias de orden nacional y municipal las cuales se presentaron y pagaron de manera oportuna, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Secretaría de Hacienda Municipal de Cali.

Se dio cumplimiento a las normas de protección al consumidor de acuerdo con la ley 1480 de 2011, la cual regula las normas sobre garantías, prestación de servicios, responsabilidad de daños, información, publicidad, protección al consumidor de comercio electrónico y acciones generales de protección al consumidor.

En relación con la situación jurídica, informo que no conozco de demanda alguna en contra de la entidad u hechos que sugieran de nuestra parte revelaciones o posibles provisiones contables.

En el curso del año, informé a la administración sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, emitiendo sin falta el informe de control y seguimiento, junto con las observaciones a los Estados Financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la administración, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el Cumplimiento Legal y Normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de su Asamblea General, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Santiago de Cali, Febrero 23 de 2024

Atentamente,



Luz Aida Morales Quiceno

Revisor Fiscal Principal

C.C. No 31.466.309 de Yumbo (Valle)

TP No. 22003

Designado por Néstor Toro Parra & Asociados S.A.S.

TR No. 1163 ante la Junta Central de Contadores